

1. INFORMACIÓN GENERAL

SILVERTRADE S.A. fue constituida el 30 de marzo de 2001, siendo su objetivo social la compraventa, importación, exportación, comercialización y distribución de programas de computación y procesamiento de datos.

La compañía tiene su domicilio tributario en vía samborondom km 2.5, Cdla. Santa Fe, Mz1 Solar 22, de la ciudad de Samborondom, provincia del Guayas.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **SILVERTRADE S.A.** al 31 de diciembre del 2017, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de **SILVERTRADE S.A.** comprenden los estados de situación financiera 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2017, los estados consolidados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 Inventarios

La compañía mantiene inventario de mercaderías registrados al costo de adquisición o valor neto realizable, el mas bajo. Son valuados con el costo de promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

2.6 Propiedades, planta y equipo

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la empresa. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

2.6.4 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Como la compañía mantiene únicamente terrenos, no se aplica depreciación alguna para el período.

2.6.5 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.6.6 Activos Financieros

La utilidad o pérdida que surja de la revalorización o deterioro de un activo financiero es calculada como la diferencia entre el valor razonable y el valor en libros de dicho activo y será reconocida en el resultado.

2.7 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.8 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 65 días.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación, las principales provisiones incurridas son:

2.9.1 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía no ha constituido provisión.

2.9.2 Provisión para impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. Al 31 de diciembre del 2017 la compañía no ha constituido provisión.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La empresa durante el año 2017 no contrató a un perito para que efectúe el cálculo de provisión de la jubilación patronal, sin contabilizar valor alguno.

2.10.2 Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La empresa durante el año 2017 no contrató a un perito para que efectúe el cálculo de bonificación por desahucio, sin contabilizar valor alguno.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.11.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos (método del devengado), independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Efectivo y equivalentes de efectivo	20,68	18,35
Total Efectivos y Equivalentes	20,68	18,35

Los saldos reflejados como Efectivo y sus equivalentes se encuentran conciliadas con los saldos establecidos en los estados de cuentas respectivos.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Clientes	12.320,00	31.430,00
Otras cuentas por cobrar	-	507.466,47
Total Cuentas y Documentos por cobrar	12.320,00	538.896,47

Durante el ejercicio económico 2017 la compañía implementó varios métodos de cobro y de seguimiento a la cartera.

La cartera por cobrar a clientes Locales y de Exterior no genera intereses y corresponde a créditos otorgados de hasta 90 días.

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES.

Un resumen de Otros Activos corrientes es como sigue:

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Otros Activos	31.665,42	95.488,19
Total Otros Activos Corrientes	31.665,42	95.488,19

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Edificio	248.049,82	248.049,82
Total al Costo	248.049,82	248.049,82
Depreciaciones	(47.597,84)	(47.597,84)
Total Activos de Propiedad, Planta y Equipos	200.451,98	200.451,98

Los movimientos de propiedades, plantas y equipo fueron como sigue:

	Total
Costo o valuación	
Saldo al 1 de enero de 2016	200.451,98
Adiciones (ventas y/o bajas)	-
Depreciación del año	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	200.451,98

Durante el periodo 2017 la compañía no registró adiciones en sus activos de propiedad planta y equipos.

Se evidenció que al cierre del 2017 la compañía efectuó un inventario de los activos de propiedad planta y equipos del cual no se produjo observación relevante.

7. OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Un resumen de Otros activos a largo plazo es como sigue:

OTROS ACTIVOS L/P

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Otras Cuentas por Cobrar L/P	142.230,89	-
Total Otros Activos a Largo Plazo	142.230,89	-

El saldo reflejado en Otras Activos a largo plazo, corresponde otras cuentas por cobrar a compañías relacionadas y accionistas a largo plazo, las mismas que no generan intereses a favor de compañía.

8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Proveedores locales (1)	2.893,00	-
Total Cuentas Comerciales por Pagar	2.893,00	-

- (1) Corresponden a obligaciones de pago de bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del giro del negocio. Las cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal y no generan intereses pues su plazo de vencimiento no supera los 90 días.

9. PRESTAMOS A CORTO PLAZO

Un resumen de los préstamos a corto plazo es como sigue:

	31 de diciembre	
	2016	2015
	(US Dólares)	
Otras cuentas por pagar Relacionadas	-	98.863,42
Obligaciones bancarias C/P (1)	61.736,94	73.338,98
Total Provisiones	61.736,94	172.202,40

- La cuenta "Obligaciones Bancarias" corresponde a préstamos otorgadas por el Banco Bolivariano para capital de trabajo.

10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Cred. Trib. IVA	-	1.531,77
Retenciones en la fuente de IF (1)	-	3.597,76
Total Activos por Impuestos Corrientes	-	5.129,53

SILVERTRADE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	31 de diciembre	
	2016	2015
	(US Dólares)	
Retenciones en la fuente del IR (2)	265,84	2.644,65
Impuesto a la Renta por Pagar	-	3.617,20
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	265,84	6.261,85

- (1) Corresponde al crédito tributario producto de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le han efectuado hasta el 31 de diciembre de 2017.
- (2) Corresponde al valor de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta del 1%, 2% y 8% efectuado durante el mes de diciembre del 2017

El saldo al 31 de diciembre del 2017 de Crédito Tributario tanto en IVA como en IR se encuentra conciliado con el saldo reflejado en las declaraciones mensuales y anuales respectivamente efectuadas por la compañía.

11. PASIVOS A LARGO PLAZO

Un resumen de los préstamos a corto plazo es como sigue:

	31 de diciembre	
	2017	2016
	(US Dólares)	
Otras cuentas a largo plazo	167.739,39	507.466,47
Total Préstamos a Corto Plazo	167.739,39	507.466,47

El saldo de Pasivos a Largo Plazo corresponde a deudas que mantiene la compañía con accionistas y compañías relacionadas, las mismas que no generan intereses.

12. PATRIMONIO

12.1 Capital Social

El capital social autorizado de **SILVERTRADE** consiste de 800 acciones de US\$ 1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre de 2017), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

12.2 Reservas

Otras Reservas - La Compañías al 31 de diciembre del 2017 productos del proceso de la adopción por primera vez de las NIIF, tuvo impactos que afectarían al patrimonio de la compañía con un superávit de US\$98.882,39.

12.3 Aportes a futuras Capitalizaciones

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía **SILVERTRADE** Mantiene aportes a futuras capitalizaciones por US\$ 35.653,89.

12.4 *Resultados Acumulados*

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía **SILVERTRADE.**, mantiene una utilidad acumulada por US\$ 18.717 52.

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión del informe del auditor independiente no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.
